

Август 2019г.

Информация о результатах проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого в 2018 году администрацией города Карабаново

На основании распоряжения председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 08.08.2019г. № 30-р, проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого в 2018 году администрацией города Карабаново.

По результатам проведенного анализа выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный постановлением администрации города Карабаново от 17.03.2016 №69(далее - Порядок), не содержит положения, устанавливающие права и обязанности объектов контроля (их должностных лиц), в том числе по организационно - техническому обеспечению проверок, ревизий и обследований, осуществляемых должностными лицами органа внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренные пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Отсутствует утвержденный стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренный пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. В плане работы органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Карабаново в части полномочий внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год, утвержденном распоряжением главы администрации города Карабаново от 14.12.2017 №463 отсутствует информация, предусмотренная пунктом 3.2 утвержденного Порядка: ответственные исполнители, период за который проводится контрольное мероприятие.

4. В распоряжении главы администрации города Карабаново от 29.12.2018 №231-р «О проведении плановой проверки использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по муниципальному бюджетному учреждению «Центр физической культуры и спорта детей и юношества «Карабановец», не указаны персональный состав ревизионной группы (проверочной комиссии), срок проведения контрольного мероприятия, предусмотренные пунктом 4.3 утвержденного Порядка.

Постановлением администрации города Карабаново от 14.12.2017г. №463 утвержден план работы органа внутреннего муниципального финансового контроля в части полномочий внутреннего муниципального финансового контроля на 2018г. В план работы включена 1 проверка. Объектом аудита значится: МБУ «Центр физической культуры и спорта детей и юношества «Карабановец». Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений. (Использование субсидии на финансовое

обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг).

При проведении проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта детей и юношества «Карабановец» в 2018 году программа проверки, предусмотренная пунктом 4.7 утвержденного Порядка, не составлена и не утверждена главой администрации города Карабаново.

Представленный к анализу акт аудиторской проверки от 29.12.2018г. позволяют судить о том, что органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Карабаново аудит внутренних бюджетных процедур осуществлялся не в полном объеме, а лишь описывались отдельные факты.

Отсутствует отметка о получении уполномоченным лицом объекта контроля документа, подлежащего оформлению по результатам контрольного мероприятия. В акте проверки использование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Центр физической культуры и спорта детей и юношества «Карабановец» от 29.12.2018 б/н, отсутствует дата получения акта проверки руководителем объекта муниципального контроля, отсутствует роспись главного бухгалтера объекта муниципального контроля, указание которой предусмотрено пунктом 6.2 утвержденного Порядка.

5. Перечень должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в случаях выявления административных правонарушений в ходе проведения контрольных мероприятий отсутствует.

6. Не разработан документ (порядок, регламент, методика), регламентирующий порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренный пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Не проводился анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренный пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не утвержден. (Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля МО отсутствуют).

9. Правовой акт МО, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля, отсутствует. (Карты внутреннего финансового контроля не утверждены).

10. Не установлен порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

11. Должностные регламенты должностных лиц муниципального образования города Карабаново (далее - МО), уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля отсутствуют.

12. Правовой акт МО, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в том числе перечни документов с указанием сроков их хранения отсутствует.

13. Правовой акт МО, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления отсутствует.

14. Правовой документ МО, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля отсутствует.

Выявленные недостатки не позволяют в полной мере достичь основных целей внутреннего финансового аудита, а именно:

- произвести оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовить предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Сентябрь 2019г.

Информация о результатах проведения внеплановых проверок муниципальных образований Александровского района и подведомственных учреждений по вопросу начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2018 по 01.09.2019.

В результате проведенных контрольно-счетным органом Александровского района в сентябре 2019 года 6 внеплановых проверок муниципальных образований Александровского района и подведомственных учреждений по вопросу начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2018 по 01.09.2019 установлены следующие нарушения и недостатки:

1. По двум МО-Карабаново и Каринское сельское поселение установлены нарушения по заполнению карточек-справок по ф. 0504417 (лицевой счет)-отсутствуют такие сведения о сотруднике как квалификация, образование, стаж работы, ставка/оклад, количество детей и др. В разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» не указывается информация о постоянных начислениях на оплату труда, надбавках, доплатах и т. д. Имеются карточки-справки, в которых в разделе "Сведения об использовании отпусков" не отражены дата и номер приказа об отпуске и за какой период он предоставляется, при наличии отпуска, что подтверждается расчетными листками Карточки-справки исполнителем и ответственным исполнителем не подписаны, дата формирования не указана.

2. По 4 МО – Карабаново, Струнино, Андреевское, Краснопламенское в приказе (распоряжении) о предоставлении отпуска, приказе (распоряжении) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) отсутствуют табельные номера номер работников. Кроме того, в представленных для проверки в приказах о расторжении трудового договора и других, отсутствует личная подпись сотрудника, свидетельствующая о ознакомлении с приказом.

3. По 4 МО Карабаново, Балакирево, Красное пламя, Андреевское - установлены нарушения ст. ст.72 ТК РФ, изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе повышение заработной платы, допускается только по соглашению сторон трудового договора- отсутствуют дополнительные соглашения или в них допущены ошибки.

4. По 4 МО Карабаново, Струнино, Балакирево, Каринское - имеются исправления в документах с печатным текстом шариковой ручкой и технические описки.

5. ПО 3 МО Карабаново, Балакирево, в учреждениях культуры имеются вакантные ставки, **в МО Каринское** в МКУ «ИХТО» администрации Каринского сельского поселения». Контрольно-счетный орган считает, что необходимо заполнить вакантные должности, поскольку высокая загрузка работников учреждения снижает качество их работы, или пересмотреть свою организационную структуру, в частности на наличие вакантных мест в штатном расписании.

6. По МО Струнино что положение о премировании МУ «УЖН» г. Струнино в отдельный локальный нормативный акт не выведено. Положение о премировании определяет те ситуации и показатели, достижение которых позволяет работнику выплачивать премии, как за эффективность деятельности, так и соблюдение трудовой дисциплины. И если возникнет спор по правомерности назначения или не назначения премиальных, то руководствуясь данным Положением можно урегулировать вопрос, и защитить интересы организации. Однако, в положении об оплате труда представленном в ходе проверки не прописаны условия, при которых невыполнение или ненадлежащее выполнение сотрудниками своих должностных обязанностей, нарушение правил трудового распорядка служат основанием для уменьшения размера премии вплоть до ее лишения. Работнику учреждения должно быть понятно, как он может получить дополнительное вознаграждение, и за что может быть его лишен. В противном случае, сложно будет ожидать от сотрудников сложно будет ожидать от сотрудников добросовестности при выполнении трудовых обязанностей.

7. По МО Балакирево- с директором МКУ ФСК «Рубин» главой администрации пос. Балакирево заключен трудовой договор от 17.03.2018 №2/015. В ходе проверки установлено, что директор МКУ ФСК «Рубин» также работает в МКУ ФСК «Рубин» тренером по совместительству на 1,5 ставки по трудовому договору от 01.05.2018 №4/018. Согласно ч.1 ст.276 ТК РФ руководитель организации вправе работать по совместительству, только если это разрешает уполномоченный орган юридического лица.

8. По МО Андреевское установлены следующие нарушения по МБУК «Андреевский культурно-методический центр»:

- в ходе проверки установлено, при расторжении трудового договора с директором Нетеду О.Г. на основании Соглашения о расторжении трудового договора выплачивается выходное пособие в размере двух должностных окладов. Выплата произведена за счет местного бюджета Андреевского сельского поселения. Бюджетное учреждение вправе производить выплаты при прекращении трудового договора по соглашению сторон только из средств, полученных от приносящей доход деятельности. Таким образом, сумма выплаченного выходного пособия Нетеду О.Г. является необоснованной;

- согласно распоряжений администрации Андреевского сельского поселения от 01.04.2019 №13К (областной бюджет) и 14к(местный бюджет) и. о. директора начислена премия по итогам работы за март 2019 года. Однако, к исполнению обязанностей и.о. директора приступает только 25.03.2019. В протоколе заседания комиссии по рассмотрению установления выплат (премий) работникам учреждения из средств стимулирующего фонда МБУК «АКМЦ» №1 от 01.04.2019

не рассматривался вопрос о премировании и. о. директора как заведующей Майским ДК. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств поселения (ст. 34 БК РФ);

- на основании пункта 3.10 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Андреевского сельского поселения премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами учреждений с учетом мнения представительного органа работников, а также в соответствии с п. 1.5 положения о премировании МБУК «АКМЦ» - премирование осуществляется на основе индивидуальной оценки администрацией МБУК «АКМЦ» труда каждого работника и его личного вклада в обеспечение выполнения уставных задач и договорных обязательств. В нарушение вышеуказанных пунктов положения об оплате труда и положения о премировании, суммы премий за период февраль-декабрь 2018 года и за период январь-февраль 2019 года не подтверждены протоколами заседания комиссии по рассмотрению установления выплат (премий) работникам учреждения из средств стимулирующего фонда МБУК «АКМЦ»;

9. По МО Каринское - на основании пункта 3.3. Положения о системе оплаты труда работников МБУК «ИДК» выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, включают в себя ежеквартальные выплаты директору, заведующим СДК, заведующим художественно – постановочной частью, заведующим сектором, аккомпаниатору, хормейстеру, заведующему музеем и др. за выполнение и перевыполнение муниципального задания (плановых показателей). Однако, в ходе проверки установлено, что премия выплачивалась ежемесячно. На данный факт также обращалось внимание контрольно-счетным органом Александровского района в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации Каринского сельского поселения и подведомственных ей муниципальных учреждений за 2015-2016гг. Необходимо привести в соответствие пункт 3.3. Положения о системе оплаты труда работников МБУК «ИДК».

Октябрь 2019г.

Информация о результатах проведения внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МП «Краснопламенный комбинат коммунального хозяйства» за период с 01.01.2018г. по 01.10.2019г.

На основании распоряжение председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 03.10.2019г. № 37-р, проведена внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МП «Краснопламенный комбинат коммунального хозяйства» за период с 01.01.2018г. по 01.10.2019г.

По результатам проведенной проверки выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Проверкой установлено, что на предприятии отсутствует лицензия на право пользования недрами. При этом за безлицензионное водопользование предусмотрена административная ответственность на основании пунктов 7.3 и 7.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от

30.12.2001 N 195-ФЗ, согласно которым самовольное занятие водного объекта или его части, либо использование их без документов, на основании которых возникает право пользования водным объектом или его частью, либо пользование недрами без лицензии на пользование недрами влечет наложение административного штрафа.

2. На предприятии применялась систематическая выдача в подотчет, в том числе крупных сумм денежных средств сотруднику, при этом остаток денежных средства в кассу предприятия не сдавался, денежные средства находились в пользовании сотрудника. При наличии большого остатка денежной наличности за подотчетным лицом, осуществлялась последующая выдача денежных средств. Деньги в подотчет выдавались наличными через кассу предприятия.

Заявления на выдачу в подотчет не содержат обоснование (расчет) необходимой к выдаче суммы.

3. Имелись случаи, когда заявление, приказ (распоряжение) на выдачу денежных средств не оформлялось.

4. В ходе проверки оформления авансовых отчетов установлено следующее:

- на титульной части бланка авансового отчета, не указывается номер и дата документа, по которому выданы деньги в подотчет;
- документы, которые прикладываются к авансовому отчету, подотчетным лицом в порядке их записи в отчете не нумеруются.

Кроме того, большое количество авансовых отчетов не подписаны подотчетными лицами, главным бухгалтером и руководителем предприятия

5. В нарушении п.7.4.5 Устава МП «КККХ» трудовой договор с главным бухгалтером не согласовывался с КУМИ или администрацией Александровского района, тогда как учредитель согласовывает прием на работу главного бухгалтера, заключение, изменение и прекращение с ним трудового договора.

6. В нарушение ст. 140 ТК РФ водителю легковой автомашины УАЗ 3909 при увольнении не выплачены начисленные суммы, причитающиеся работнику от работодателя .

7. В бухгалтерском учете выплаты по гражданско-правовым договорам отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Однако в ходе настоящей проверки установлено, что выплаты сотрудникам состоящим в штате МП «КККХ» отражаются по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Отражение таких операций через счет 70 является методически некорректным.

8. В нарушение части 1 ст. 709 Гражданского кодекса РФ во всех гражданско-правовых договорах, а также в актах выполненных работ (оказанных услуг) не указан способ определения цены (отсутствуют объемы работ). В связи с чем, расходы по ГПД считаются неподтвержденными.

Также, при имеющихся вакантных ставках в штатном расписании предприятия, заключались договора гражданско-правового характера, что является неэффективным и нецелесообразным расходованием средств предприятия .

Таким образом, расходы по ГПД необоснованно включены в состав расходов на оплату труда, что увеличивает фактическую себестоимость предприятия и влияет на формирование финансовых результатов.

9. В ходе проверки было установлено, что сторонами договора не был определен конечный результат, в частности не был указан объем работ, который

исполнитель должен был выполнить. Оплата за оказанные услуги является фиксированной за отработанное время, а не выполненный объем работ, что является не характерным для договора подряда, что свидетельствует об осуществлении определенного вида трудовой функции.

На основании вышеизложенного усматривается факт того, что заказчик состоял с исполнителем в трудовых отношениях, поскольку заключенные договора не соответствуют характерным признакам договора подряда. Частью 2 ст. 15 ТК РФ введен прямой запрет на подмену трудовых договоров гражданско-правовыми.

Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, влечет наложение административного штрафа (ст. 5.27 КоАП РФ).

10. В ходе настоящей проверки, установлен случай когда, подотчетное лицо – директор предприятия отчитывается по оплате по ГПД. Однако акты выполненных работ, приложенные к авансовому отчету, Исполнителями не подписаны. Объем выполненных работ и обоснование цены отсутствует. Какое либо подтверждение, что Исполнители выполненных работ / оказанных услуг получили указанные в актах выполненных работ суммы, отсутствует. Также в актах выполненных работ не указаны наименование ремонтируемых (обслуживаемых) объектов и адрес их местонахождения, что не позволило в ходе проверки оценить производственный, целевой и эффективный характер понесенных расходов. Ксерокопии паспортов лиц выполняющих работы, оказывающих услуги предприятием в ходе проверки не представлены. Таким образом, подтвердить достоверность персональных данных Исполнителей по ГПД в ходе настоящей проверки также не представилось возможным.

Усматривается факт присвоения денежных средств предприятия директором МП «КККХ».

11. Установлены случаи заправки автомобилей за рамками продолжительности рабочего времени водителей и заправки топлива на АЗС в один день с разницей в несколько минут.

12. Предприятием МП «КККХ» по договору аренды автотранспортного средства в работе используется легковой автомобиль Шевроле Нива. Указанным автомобилем согласно путевым листам (форма по ОКУД 0345001) в проверяемом периоде с 09.01.2018 по 18.06.2018 управлял руководитель предприятия.

Путевые листы по указанному автотранспорту в общем журнале регистрации путевых листов по предприятию не зарегистрированы и имеют ряд недостатков.

13. В проверяемом периоде фактическая информация о проведении инвентаризации основных средств, прочих финансовых активов и инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на предприятии за 2018 год, 2019 год отсутствует.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.), Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", передача дел при смене директоров МП «КККХ» при вступлении в должность не осуществлялась.

На данное нарушение неоднократно указывалось контрольно-счетным органом Александровского района в ходе проверок МП «КККХ», однако должных

мер со стороны комитета по управлению муниципальным имуществом, как учредителя, до настоящего времени не предпринято.

В ходе визуального осмотра основных средств находящихся в здании МП «КККХ» было установлено, что на объектах основных средств инвентарные номера не нанесены, что осложняет учет и проверку сохранности объектов основных средств.

14. МП «КККХ» не выполняло обязательства по перечислению арендной платы за пользование муниципальным имуществом.

15. При росте кредиторской задолженности и создания критической ситуации на предприятии в проверяемом периоде не проводилась необходимая работа по взысканию дебиторской задолженности населения и юридических лиц.

Вышеприведенные факты указывают на отсутствие внутреннего контроля со стороны директора и главного бухгалтера за совершением хозяйственных операций и соблюдением кассовой дисциплины в МП «КККХ» и свидетельствуют о неудовлетворительной работе руководства МП «КККХ» в проверяемом периоде.

Ноябрь-декабрь 2019г.

Информация о результатах проведения внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Струнинский тепло-водоканал» за период с 01.01.2017г. по 01.10.2019г.

На основании распоряжение председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 01.11.2019г. № 46-р, проведена внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Струнинский тепло-водоканал» за период с 01.01.2017г. по 01.10.2019г.

По результатам проведенной проверки выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В ходе проверки установлено, что в нарушение ст.5 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», п.5 ст. 103 Гражданского кодекса РФ, п.3 ст.88 Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» ОАО «СТВК» за 2017-2018 годы не проведена аудиторская проверка и не представлено аудиторское заключение.

2. Предприятие было неплатежеспособным в течение всего проверяемого периода, основной причиной неплатежеспособности является несвоевременная оплата за энергоресурсы, в результате действий руководства ОАО «СТВК» кредиторам нанесен ущерб.

3. Согласно представленной ОАО «СТВК» калькуляции расходов, связанных с производством, передачей и сбытом тепловой энергии, а также пояснительных записок по результатам работы ОАО «СТВК» за 2017г., 2018г. и 9 месяцев 2019 года одной из основных причин убытка на предприятии является увеличение потерь тепловой энергии в сравнении с нормативными потерями, утвержденными Мосрегионэнерго.

В ходе проведенной проверки установлено, что предприятием не в полной мере затрачены все необходимые ресурсы по уменьшению потерь тепловой энергии.

4. В ходе проверки установлено, что на Предприятии осуществляется выдача денег в подотчет, в целях недопущения накопления в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег.

Выдача средств сотруднику организации под отчет и возвращение этих денег через день-два в кассу предприятия в полном объеме, можно считать хранением сверхлимитной наличности.

Таким образом, подобные операции можно квалифицировать как нарушение порядка хранения наличных денежных средств. Деньги должны храниться в банке, а не у подотчетного лица.

5. В актах инвентаризации наличных денежных средств не указывается основание для проведения инвентаризации: приказ (номер и дата).

6. Как показала настоящая проверка, имелись случаи, когда заявление, приказ (распоряжение) на выдачу денежных средств не оформлялось. Кроме того установлены неоднократные случаи, когда в заявлении подотчетного лица отсутствует указание на срок, на который аванс выдается.

Во всех авансовых отчетах, на оборотной стороне авансового отчета документы подтверждающие расходы подробно не расписываются, расписка о принятии авансового отчета к проверке, не заполняется.

7. При выборочной проверке путевых листов за проверяемый период установлены нарушения порядка заполнения путевых листов, допускаются исправления остатков ГСМ в баке, объем заправленного ГСМ. Исправления внесены без подписей водителей и указания даты исправления.

Некорректное заполнение путевого листа и недостаточность данных, необходимых для расчета расходов ГСМ, влечет за собой искажение учета этих расходов в бухгалтерском и налоговом учете, кроме того соответствующие расходы при расчете налога на прибыль являются необоснованными.

8. Инвентарные карточки по автотранспорту, стоящему на балансе, ведутся формально, в результате не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность имущества.

9. При проверке правильности начислений и выплат заработной платы в ОАО «СТВК» установлено следующее:

Имеют место случаи, когда в ежемесячном представлении на премирование оплаты труда работников отсутствуют росписи генерального директора и начальников участков.

В ходе проверки начисления премии по отдельным структурным подразделениям предприятия на основании ежемесячного представления на премирование оплаты труда работников в котором указывается процент премирования и обоснование увеличения выплаты премии, однако имеют место случаи начисления процента премии без обоснования.

Обоснованием для начисления процента премирования (поощрения) является положение о премировании в котором указываются показатели премирования. Однако, данная формулировка является непосредственной обязанностью работника предприятия, что указывается в п.п 2.3, где работник обязуется полно, качественно и своевременно выполнять должностные обязанности, возложенные на них трудовым договором, в соответствии с должностными инструкциями. Контрольно-счетный орган отмечает, что отражая условия выдачи премий (поощрений) необходимо указать: конкретные показатели премирования (достижения, за которые сотруднику полагается премия). Таким

образом, *необоснованно выплаченные премии* являются неэффективным использованием денежных средств предприятия.

В ходе проверки установлено, что в трудовых договорах с работниками ОАО «СТВК» в некоторых случаях отсутствуют росписи работников с ознакомлением дополнительного соглашения к трудовому договору.

Имеют место случаи нарушения заполнения формы № Т-2 Личная карточка работника, утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", а так же приказом Генерального директора ОАО «СТВК» от 28.06.2013г. №91-Н.

При анализе деятельности предприятия за 2017- 01.10.2019г. установлено ухудшение показателей работы ОАО «СТВК», о чем свидетельствует рост кредиторской и дебиторской задолженностей и убытки предприятия.

10. В адрес контрольно-счетного органа Александровского района ОАО «СТВК» было направлено 59 договоров. Однако, по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.1 по состоянию на 01.10.2019г. отражено гораздо большее количество покупателей. Общее количество потребителей по сч. 62.1 по состоянию на 01.10.2019г. составило 195.

Для проведения сверки данных по заключенным договорам на предоставление коммунальных услуг у ОАО «СТВК» был запрошен журнал регистрации заключенных договоров. В ходе проверки журнал не представлен, на предприятии отсутствует, тем самым ставит под сомнение точное количество потребителей коммунальных услуг, их начисление и оплату за потребляемые услуги.

Неоднократно контрольно-счетным органом Александровского района запрашивалась дополнительная, достоверная информация по заключенным договорам на предоставление коммунальных услуг потребителям. Однако, в адрес контрольно-счетного органа Александровского района ОАО «СТВК» направлялись отличные от первоначальных данных сведения, не позволяющие в полном объеме провести проверку правомерности начисления и уплаты денежных средств потребителями за используемые коммунальные услуги.

Таким образом, провести точную сверку по потребителям не представилось возможным, ввиду отсутствия достоверной информации по заключенным договорам на предоставление коммунальных услуг.

11. При росте кредиторской задолженности и создания критической ситуации на предприятии в части погашения платежей за энергоресурсы ОАО «СТВК» а проверяемом периоде не проводилась необходимая работа по взысканию дебиторской задолженности населения и юридических лиц.

Вышеуказанные выводы свидетельствуют о неудовлетворительной работе руководства ОАО «СТВК» в проверяемом периоде.